

BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE
1° GENNAIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020

STATO PATRIMONIALE		31/12/2020	31/12/2019
ATTIVO		EURO	EURO
A)	Crediti verso soci		
	per versamenti dovuti	0	0
B)	Immobilizzazioni		
	I. Immobilizzazioni immateriali		
	1 costi di impianto e ampliamento	0	0
	2 costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
	3 diritto di brevetto e diritti util. opere ingegno	91	110
	7 altre	40.111	34.003
	totale B I.	40.202	34.113
	II. Immobilizzazioni materiali		
	2 impianti e macchinari	79.056	69.075
	3 attrezzature industriali e commerciali	24.756	26.046
	4 altri beni	134.848	144.819
	donazione opere d'arte	642.500	502.500
	totale B II.	881.159	742.439
	III. Immobilizzazioni finanziarie		
	3 altri titoli	0	0
	totale B III.	0	0
	Totale Immobilizzazioni (B)	921.362	776.552
C)	Attivo circolante		
	I. Rimanenze		
	1 materie prime, sussidiarie, di consumo	0	0
	2 prodotti in corso lavor., semilavorati	0	0
	3 lavori in corso su ordinazione	0	0
	4 prodotti finiti e merci (Cataloghi Ma*Ga e Yamamay)	75.560	74.172
	5 acconti	0	0
	totale C I.	75.560	74.172
	II. Crediti		
	1 verso clienti	26.760	46.761
	4 verso controllante (Comune di Gallarate)	23.537	13.164
	4 bis crediti tributari	0	0
	5 credito Vs. Fondo Rotazione	5.993	5.993
	5 credito Vs. Premio, Licci....	15.000	58.400
	5 Credito Vs. altri per costi incendio	0	38.422
	5 Credito vs Cariplo	0	98.000
	5 verso Regione, Frittelli,	27.563	28.268
	totale C II.	98.853	289.007
	III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
	6 Altri Titoli	0	0
	totale C III.	0	0
	IV. Disponibilità liquide		
	1 depositi bancari e postali - entro l'esercizio -	118.447	106.121
	depositi bancari e postali - oltre l'esercizio -	119.653	119.772
	2 assegni	0	0
	3 denaro e valori in cassa	2.359	7.394
	totale C IV.	240.460	233.287
	Totale attivo circolante (C)	414.872	596.466
D)	Ratei e Risconti		
		13.529	17.682
TOTALE ATTIVO		1.349.763	1.390.700

FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVA ZANELLA

BILANCIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE

1 GENNAIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020

STATO PATRIMONIALE		31/12/2020	31/12/2019
PASSIVO		EURO	EURO
A)	Patrimonio netto		
I.	Capitale	700.000	700.000
IV.	Riserva legale	0	0
VII.	Altre riserve	502.500	502.500
VIII.	Utile/perdite portate a nuovo	-776.191	-719.487
IX.	Avanzo/perdita dell'esercizio	99.044	-56.704
	Totale Patrimonio Netto (A)	525.352	426.309
B)	Fondi per rischi e oneri		
	1 per trattamenti di quiescenza e simili	0	0
	2 per imposte	0	0
	3 altri rischi	0	34.455
	Totale Fondi rischi e oneri (B)	0	34.455
C)	Trattamento di fine rapporto	219.741	194.383
D)	Debiti		
	3 verso Comune	120.000	120.000
	4 verso Istituti di Credito	65.000	100.000
	7 verso fornitori	75.003	157.920
	11 debiti tributari	131.507	134.820
	12 verso istituti di previdenza e assistenza	38.808	39.009
	13 altri debiti Finlombarda	123.693	137.437
	13 altri debiti - ferie del personale -	49.854	44.719
	Totale Debiti (D)	603.865	733.905
E)	Ratei e Risconti	805	1.649
TOTALE PASSIVO		1.349.763	1.390.700

FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVIO ZANELLA			
A)	ENTRATE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
1)	Proventi da attività istituzionale	€ 915.876,97	€ 1.007.395,29
1)a	Contributi	€ 900.607,89	€ 911.000,40
1)b	Ingressi visitatori, didattica e altri proventi	€ 15.269,08	€ 96.394,89
2)	Ricavi da attività connessa	€ 27.072,40	€ 84.227,07
2)a	Royalties shop e bar	€ 6.484,15	€ 41.225,26
2)b	Variazioni delle rimanenze di magazzino	€ 1.388,35	-€ 10.073,56
2)c	Sponsorizzazioni e altri ricavi	€ 19.199,90	€ 53.075,37
	TOTALE ENTRATE	€ 942.949,37	€ 1.091.622,36
B)	USCITE		
6)	Acquisto materiale	€ 12.851,56	€ 49.308,60
7)a	Servizi istituzionali	€ 136.820,52	€ 270.419,66
7)b	Spese per attività culturali	€ 260.175,95	€ 116.448,03
7)c	Spese per manutenzione e allest. locali	€ 24.826,69	€ 48.033,42
8)	Godimento beni di terzi	€ 3.973,67	€ 4.622,37
9)	Costi del personale	€ 494.936,05	€ 584.162,43
10)	Ammortamenti e svalutazioni	€ 23.955,30	€ 53.367,43
14)	Oneri diversi di gestione	€ 12.239,88	€ 4.466,19
	USCITE DI GESTIONE	969.779,62	1.130.828,13
	DIFFERENZA (A-B) AVANZO O (DISAVANZO) OPERATIVO	-26.830,25	-€ 39.205,77
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16)	Gestione titoli	€ 0,00	€ 8,93
17)	Interessi bancari e altri oneri finanziari	€ 5.626,24	€ 1.123,33
	ENTRATE E USCITE FINANZ.	-€ 5.626,24	-€ 1.114,40
	Irap	€ 8.500,00	€ 16.384,00
	AVANZO/DISAVANZO DELL'ESERCIZIO ante donazione	-40.956,49	-€ 56.704,17
	Donazione opere d'arte (Marzia Migliora)	€ 140.000,00	€ 0,00
	AVANZO/DISAVANZO DELL'ESERCIZIO post donazione	€ 99.043,51	-€ 56.704,17

CONTO ECONOMICO**1) Proventi da attività istituzionale**

		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019
1) a CONTRIBUTI E LIBERALITA'		€ 900.607,89		€ 911.000,40
GESTIONE		€ 606.568,58	67,4%	66,1%
FINALIZZATI		€ 294.039,31	32,6%	33,9%
		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019
ALLA GESTIONE		€ 606.568,58		€ 602.200,40
a) Enti Sovventori		€ -		€ -
b) Enti Pubblici		€ 606.568,58		€ 602.200,40
	Comune di Gallarate ordinario	€ 545.000,00		€ 560.000,00
	Comune di Gallarate pers. Biblio e costi cantiere	€ 51.151,26		€ 10.248,00
	Contributi eventi culturali	€ 9.573,79		€ -
	Risconto arredi/ plus cespiti cessioni	€ 843,53		€ 31.952,40
d) Privati (Fondazioni, Assoc., Banche,		€ -		€ -
	Premio	€ -		€ -
		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019
FINALIZZATI (Bandi, Restauri, mostre e altro)		€ 294.039,31		€ 308.800,00
a) Enti Pubblici		€ 233.179,31	79,3%	26,4%
	Bandi Regione Lombardia (linea annuale)	€ 25.000,00		€ 37.000,00
	Mibact /Miur	€ 68.179,31		€ 38.000,00
	Italian Council	€ 135.000,00		€ -
	Altre Convenzioni (San Marino, ...)	€ 5.000,00		€ 6.600,00
b) Privati (Fondazioni, Assoc., Banche, Società e Persone fis.)		€ 60.860,00	20,7%	73,6%
	Art Bonus	€ 39.860,00		€ 86.700,00
	Fondazione Cariplo	€ -		€ 100.000,00
	Liberalità	€ 2.000,00		€ 6.000,00
	Collaborazioni con altri Enti	€ 10.000,00		€ 11.500,00
	Fondazione Comunitaria del Varesotto	€ 9.000,00		€ -
	Cariplo Pic	€ -		€ 23.000,00

1) b Ingressi visitatori, didattica e altri proventi Descrizione		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019	
Ingressi visitatori Ma*Ga	€	2.112,20		€	16.276,00
Didattica Scuole	€	10.792,49		€	55.334,24
Altri proventi e abbuoni / rimborsi assicurativi	€	2.364,39		€	24.784,65
TOTALE	€	15.269,08		€	96.394,89
2) ENTRATE DA ATTIVITA' CONNESSA		Consuntivo 2020		Consuntivo 2019	
Descrizione					
a) Attività correlate					
Bookshop	€	6.484,15	25,2%	43,7%	€ 41.225,26
Corrispettivi Ma*Ga bar	€	5.284,15			€ 14.625,94
Royalties Ma*Ga bar	€	-			€ 26.599,32
	€	1.200,00			€ -
c) Sponsorizzazioni e altri ricavi					
Eventi in museo	€	19.199,90	74,8%	56,3%	€ 53.075,37
Sponsor / Contributi Mostre	€	5.169,20			€ 27.853,47
Altri ricavi	€	13.200,00			€ 13.621,60
	€	830,70			€ 11.600,30
TOTALE	€	25.684,05	100,0%	100,0%	€ 94.300,63

B) Uscite di gestione

6) Acquisto materiale destinato alla rivendita		
Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Acquisti per MaGaBar	€ -	€ 29.269,10
Cancelleria, materiale di consumo, pulizia	€ 2.712,88	€ 8.731,10
Materiale per Didattica	€ 2.916,09	€ 6.008,16
Inviti e materiale istituzionali	€ 1.479,09	€ 2.519,00
Libri e articoli vari bookshop	€ 5.743,50	€ 2.781,24
TOTALE	€ 12.851,56	€ 49.308,60

7) Servizi istituzionali		
Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Spese postali	€ 157,52	€ 449,62
Spese biglietteria	€ -	€ 109,80
Spese e servizi Ma*ga Bar	€ -	€ 1.052,00
Spese per assicurazioni	€ 9.800,50	€ 9.925,02
Spese di vigilanza	€ 8.784,00	€ 8.784,00
Compensi a terzi att. Istituzionali	€ 14.006,58	€ 12.980,10
Spese agg. e manutenzione software	€ 2.929,22	€ 3.384,40
RSPP	€ 1.281,00	€ 728,00
Consul. Legale	€ 1.021,38	€ 10.067,32
Consulenza fiscale, assistenza cont.	€ 4.440,81	€ 1.381,04
Consulente del lavoro	€ 11.292,32	€ 3.806,40
Revisore dei conti	€ 5.075,20	€ 5.075,20
Spese telefoniche	€ 9.236,20	€ 10.025,15
Linea dati	€ 4.955,32	€ 6.257,70
Gas e acqua	€ 16.938,08	€ 85.651,69
Costi Energia Elettrica	€ 38.386,58	€ 98.361,64
Spese per assistenza sanitaria	€ 1.965,42	€ 1.733,88
Spese aggiornam.personale	€ -	€ 497,76
Spese restauro opere	€ 600,00	€ 1.988,47
Spese Extralab	€ 1.275,21	€ 3.691,23
Oneri bancari	€ 4.675,18	€ 4.469,24
TOTALE	€ 136.820,52	€ 270.419,66

8) Godimento beni di terzi	Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Altri costi p/god. Beni		€ 3.973,67	€ 4.622,37
TOTALE		€ 3.973,67	€ 4.622,37
9) Costi del personale	Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Organico		€ 353.095,19	€ 429.577,87
	<i>Direzione ed Amministrazione (2)</i>	€ 98.047,11	€ 97.974,69
	<i>Custodi (5)</i>	€ 79.464,98	€ 120.579,34
	<i>Mostre (1)</i>	€ 30.399,06	€ 31.809,85
	<i>Conservazione (2)</i>	€ 49.263,90	€ 53.690,13
	<i>Didattica (5)</i>	€ 65.681,25	€ 81.164,59
	<i>Eventi (1)</i>	€ 19.199,00	€ 17.959,00
	<i>Allestitori (1)</i>	€ -	€ 8.692,65
	<i>Pulizia (1)</i>	€ 10.098,18	€ 17.707,62
	<i>Rimborsi spese</i>	€ 941,71	€ -
Oneri sociali e previdenziali		€ 113.690,84	€ 124.905,24
Accantonamento TFR		€ 28.150,02	€ 29.679,32
TOTALE		€ 494.936,05	€ 584.162,43
10) Ammortamenti	Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Ammortamento immateriali		€ 3.365,74	€ 6.153,22
Ammortamento materiali		€ 20.589,56	€ 47.214,21
TOTALE		€ 23.955,30	€ 53.367,43
14) Oneri diversi di gestione	Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Altre imposte e tasse /multe		€ 253,37	€ 369,58
Abbonam. a riviste e lib		€ 788,52	€ 769,38
Quota associativa		€ 3.600,00	€ 2.700,00
Imposta di bollo c/c		€ 616,62	€ 627,23
Sopravvenienze		€ 4.510,87	€ -
Acc. nto rischi crediti		€ 2.470,50	€ -
TOTALE		€ 12.239,88	€ 4.466,19
7) c Uscite per manutenzione allestimento locali	Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Altre manuten. e riparaz		€ 24.826,69	€ 48.033,42
7) b Uscite per attività culturali	Descrizione	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Spese varie MaGaEstate		€ 8.413,56	€ 6.121,04
Spese gestione eventi priv e cult		€ 2.573,46	€ 5.664,79
Spese Istituz. di rappresentanza		€ 2.485,27	€ 6.934,78
Ufficio Stampa		€ 21.789,20	€ 18.117,06
Art-Box		€ 7.141,54	€ -
Spese varie Amici MA*GA		€ 900,00	€ 3.308,80
Rassegna 2000 libri		€ 7.953,00	€ -
Progetto Ricola		€ 134,20	€ -
Spese varie Parmiggiani / Linke		€ -	€ 39.816,38
Spese varie Fondaz. Comunitaria		€ 1.747,74	€ -
Servizi fotografici e Video		€ 1.000,00	€ -
Cagol, Bravi, Planète, Arcangelo, Luca Missoni		€ 20.011,74	€ 20.483,22
Spese varie Campus, Anfuso, Italian Council		€ 131.189,82	€ 7.846,93
Pic		€ 6.500,00	€ 5.414,23
Spese varie allestimento		€ 951,60	€ 1.666,00
Social Media		€ 2.080,00	€ -
Spese varie generali		€ 1.639,78	€ 1.074,80
Spese emergenza Covid		€ 12.004,66	€ -
Collaboratori x prog. Biblioteca Majno		€ 31.660,38	€ -
TOTALE		€ 260.175,95	€ 116.448,03

C) Proventi e oneri finanziari	
16) Gestione titoli	
Descrizione	Consuntivo 2020
Interessi attivi bancari	€ -
TOTALE	€ -

17) Int. Bancari e altri oneri finanziari	
Descrizione	Consuntivo 2020
Interessi passivi bancar	€ 4.319,00
Inter.Inter. Dilaz fornit	€ 73,50
Inter. passivi su ravved	€ 1.233,74
TOTALE	€ 5.626,24

RELAZIONE ESPLICATIVA AL 31 DICEMBRE 2020
(Valori in unità di €)

Il bilancio dell'esercizio 2020 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione Esplicativa, è stato redatto secondo le disposizioni del codice civile come modificate dalla riforma delle norme in materia di bilancio d'impresa introdotta dal Dlgs n. 6/2003 e successive modificazioni.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Si evidenzia tuttavia che, ai sensi dell'art. 60, comma 7-bis, del DL 104/2020, come modificato dalla Legge di conversione (126/2020), la Fondazione ha stanziato a conto economico gli ammortamenti in ragione del 50% della quota ordinaria, in considerazione della mancata utilizzazione dei beni, conseguente ai periodi di chiusura forzata a seguito dell'emergenza sanitaria.

Gli importi indicati nella presente nota relazione, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"

E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti né tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

Si ricorda che il report descrittivo principale che illustra tutte le attività istituzionali della Fondazione svoltesi nel 2020 è stato predisposto ed illustrato dal Direttore in sede di Consiglio di approvazione e deve considerarsi parte integrante del bilancio stesso.

Le poste di bilancio al 31 dicembre 2020 sono state rese conformi agli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico previsti dal novellato art. 2424 del cod. civ.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione sociale anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il conto economico d'esercizio si chiude con un avanzo di gestione pari a € 99.044 dopo avere conteggiato Irap per € 8.500, ammortamenti per € 23.955 e la capitalizzazione nel patrimonio artistico di proprietà dell'opera di Marza Migliora per € 140.000,00.=

Si evidenzia altresì che, in virtù del novellato principio contabile OIC n. 11 (*"Bilancio d'esercizio, finalità e postulati"*), con riguardo alla *"valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un ragionevole arco temporale (12 mesi)"*, non emergono significative incertezze sulla continuità aziendale, nonostante il blocco alle attività imposto dalle autorità a causa dell'emergenza pandemica legata alla diffusione del CoViD-19, a decorrere dal mese di marzo 2020, al fine della tutela della salute della collettività e del contenimento del contagio.

Premesse:

- I criteri di valutazione adottati per la redazione della situazione patrimoniale sono conformi all'art. 2426 c.c.; si precisa che è stato applicato il postulato della prevalenza della sostanza sulla forma, realizzando così quella che il legislatore definisce "la funzione economica dell'attivo e del passivo".
- Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi o crediti, né sono state prestate garanzie a favore dell'organo amministrativo, come pure non ne esistono alla chiusura dello stesso.
- Nel corso del 2020 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, e all'art. 2423-bis, comma 2, c.c.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI POSTE DELLO STATO PATRIMONIALE

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i saldi antecedenti l'inizio dell'esercizio, i movimenti dell'esercizio e quelli effettuati in sede di valutazione di fine esercizio.

Si segnala che la Fondazione si è avvalsa della facoltà di conteggiare sul 2020 ammortamenti ridotti (nel Vostro caso al 50% del valore) al fine di meglio rappresentare l'utilizzo effettivo dei beni nell'anno della pandemia e quindi tenendo presente i mesi di chiusura.

Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito esposti:

	Valore 31.12.19	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31.12.20
Costi di ricerca e sviluppo	-	-		-	-
Diritti di brevetto e utilizz.ne opere ingegno	110	-		(19)	91
Altre	34.003	9.455	-	(3.347)	40.111
Totale	34.113	9.455		(3.366)	40.202

La voce "Altre immobilizzazioni" ha carattere residuale e comprende, tra le altre, le miglie su beni di terzi (immobile / sede del Comune di Gallarate).

II - Immobilizzazioni materiali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito esposti:

	Valore 31.12.19	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31.12.20
Impianti e macchinari	69.075	16.103	0	(6.123)	79.055
Attrezzature industriali e commerciali	26.046	3.838		(5.128)	24.756
Altri beni	144.819		(633)	(9.338)	134.848
Donazione opere d'arte	502.500	140.000	0	0	642.500
Totale	742.439	159.941	(633)	(20.589)	881.159

La categoria risulta movimentata essenzialmente per acquisti dell'esercizio e rettificata per le quote di ammortamento dell'esercizio.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Nessuna voce in bilancio.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I – Rimanenze– € 75.560

Trattasi di opere e cataloghi in giacenza che verranno commercializzati e/o solo in parte residuale omaggiati nel corso dell'esercizio 2020 e seguenti; in particolare trovano ancora un importante valore i cataloghi del Ma*Ga e i libri bookshop.

Valore al 31 dicembre 2019 € 74.172.

II – Crediti – € 98.853

Trattasi di crediti originatesi a fine esercizio e completamente esigibili entro l'esercizio successivo.

In bilancio non risultano iscritti crediti di durata residua superiore a 5 anni.

La voce risulta così dettagliata:

Verso clienti – € 26.760

	Valore 31.12.20
Clienti c/cred. commerc.	26.760
Totale	26.760

Nessuna criticità d'incasso considerando che alcune criticità sono state azzerate utilizzando il fondo rischi appositamente precostituito negli anni pregressi.

Valore al 31 dicembre 2019 € 46.761

Crediti verso altri - € 72.093

Di seguito le principali voci:

- ✓ il credito verso Fondo di rotazione per € 5.993 in fase di incasso durante l'anno in corso; trattasi di residuo su un progetto 2019;
- ✓ Crediti vs Comune per € 23.537;
- ✓ Credito vs Premio di Gallarate per € 15.000 in fase di incasso.

Progetti in fase di rendicontazione o su progetti già interamente rendicontati; trattasi di bandi ampiamente descritti nella relazione della Direttrice alla quale si rimanda.

Valore al 31 dicembre 2019 € 242.246.

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La Fondazione non detiene partecipazioni di breve periodo in imprese controllate e collegate.

IV – Disponibilità liquide – € 240.460

Sono così formate:

Depositi bancari	Val. 31.12.20 238.100
Denaro e valori in cassa	2.359
Totale	240.459

Di cui € 119.653 vincolati oltre 5 anni.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Per € 119.653 trattasi di denaro vincolato a garanzia del Fondo di Rotazione prestato dal Comune di Gallarate (vedasi voce di debito).

Valore al 31 dicembre 2019 € 233.287

D) Ratei e risconti attivi € 13.529

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31 dicembre 2020 ratei e/o risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Valore al 31 dicembre 2019 € 17.682.

Passivo

A) PATRIMONIO NETTO

Descrizione	31/12/2020
Fondo di dotazione	700.000
Riserva legale	-
Altre riserve	502.500
Utili (perdite) portati a nuovo	(776.191)
Utile (perdita) dell'esercizio	99.044
Totale	525.352

Si ricorda l'incremento patrimoniale generato nel 2018 e nell'anno corrente grazie alla donazione di opere inalienabili che costituiscono il patrimonio artistico di proprietà della Fondazione.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo ha subito nel corso dell'esercizio 2019 la seguente movimentazione:

	Val. 31.12.20
Fondo iniziale	194.383

Accantonamento dell'esercizio	28.150
Utilizzi 2020	(2.792)
Fondo al 31/12/2019	219.741

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) DEBITI

In bilancio non risultano iscritti debiti di durata residua superiore a 5 anni, ad eccezione dei debiti contratti con Finlombarda e il Comune di Gallarate a seguito del bando Fondo di Rotazione successivamente descritto. Non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti verso fornitori - € 75.003

Trattasi di servizi e fornitura di beni ricevuti nel corso dell'anno 2020 e liquidati o in fase di liquidazione nell'esercizio 2021; nel rispetto del principio della competenza, la voce comprende anche fatture da ricevere per € 26.089.

Sensibilmente ridotta l'esposizione nei confronti dei fornitori.

Valore al 31 dicembre 2019 € 157.920

Debiti tributari – € 131.507

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte, ove esistenti, nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Di seguito le principali voci:

- ✓ Debiti pregressi iva per € 79.870
- ✓ per ritenute irpef su dipendenti ed addizionali per € 9.705
- ✓ debiti per iva corrente € 17.972
- ✓ per ritenute su autonomi per € 707.

La Fondazione sta pagando nel corso del 2021 anche alcune mensilità sospese causa covid come previsto dalle Leggi susseguitesesi nel corso dell'anno scorso.

Valore al 31 dicembre 2019 € 134.820.

Debiti verso istituti di previdenza - € 38.808

Trattasi del debito maturato nei confronti dell'Inps per la totalità puntualmente liquidato nel mese di competenza.

Valore al 31 dicembre 2019 € 39.009

Altri debiti - € 358.547

Di seguito le principali voci di debito:

- ✓ accantonamento per ratei ferie e permessi maturati alla chiusura dell'esercizio per circa 49 mila euro;
- ✓ Verso Finlombarda per circa 124 mila maturato per il Fondo di Rotazione; si segnala che sono state pagate nell'anno 2 rate semestrali come da piano di ammortamento.
- ✓ Debito vs Comune per € 120.000; il debito si riferisce al finanziamento ottenuto per perfezionare nel corso dell'anno 2019 il progetto "fondo di rotazione"; si veda voce correlata nell'attivo del conto vincolato;
- ✓ Debito verso Istituto di Credito banca di Sondrio per anticipi fattura.

Valore al 31 dicembre 2019 € 402.156.

Evoluzione prevedibile della gestione

Data l'evoluzione tuttora in corso, sia della pandemia, sia dei provvedimenti legislativi a carattere di urgenza da parte del Governo italiano per il relativo contenimento, si segnala che a tutt'oggi non si è in grado di determinare le possibili ripercussioni sui risultati 2021, o eventuali implicazioni per gli anni successivi.

La lenta ripresa che, si auspica, potrà prendere avvio solo al termine di questa parentesi assolutamente unica e straordinaria presenta ampi margini di incertezza, ma l'aver potuto mantenere anche per il 2020 una certa attività culturale ed istituzionale seppur "a distanza", la creazione del Polo in piena sintonia con il Comune di Gallarate permette di guardare al futuro con maggiore tranquillità.



Dott. Guido Senaldi
Commercialista – Revisore legale dei conti

Iscritto al n. 535 sez. "A" dell'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Busto Arsizio
Iscritto al n. 152376 del Registro dei Revisori Legali

Relazione del revisore indipendente
ai sensi dell'art.14 del D.Lgs 27/01/2010, n.39

* * *

Ai componenti del Consiglio di Gestione ed ai soci fondatori della
Fondazione "Galleria d'arte moderna e contemporanea Silvio Zanella"

* * *

Giudizio con rilievi

Ai sensi dell'art.12 dello statuto, ho svolto il controllo contabile e finanziario sul bilancio della Fondazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa (o relazione esplicativa) e dal report descrittivo delle attività.

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione "*Elementi alla base del giudizio con rilievi*" della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico della Fondazione "Galleria d'arte moderna e contemporanea Silvio Zanella" al 31 dicembre 2020.

Elementi alla base del giudizio con rilievi – continuità aziendale

L'informativa di bilancio non fornisce elementi sufficienti ai fini della completa comprensione delle significative incertezze relative alla continuità aziendale.

Il fondo di dotazione iniziale è stato totalmente annullato, già dall'esercizio 2018, dalle perdite complessive, cosicché il patrimonio netto al 31/12/2020 risulta costituito unicamente dal valore delle opere d'arte donate alla Fondazione nel corso del tempo, per la parte non erosa dalle perdite eccedenti il fondo di dotazione. Si ricorda inoltre che le opere ricevute sono inalienabili.

La realizzazione del piano straordinario, avviato proprio a seguito dell'approvazione del bilancio relativo al 2018, ha richiesto parecchio tempo e l'attuazione dello stesso è stata inevitabilmente condizionata dalla situazione di

emergenza sanitaria esplosa a febbraio-marzo 2020, ed ancor oggi in atto. Il "Polo Culturale" (denominato "HIC – Hub Istituti Culturali") ha visto la luce solo nel maggio 2021 con l'approvazione della nuova convenzione, sicché i relativi effetti economici e finanziari potranno essere verificati soltanto nei prossimi mesi. Peraltro, se è vero che con la sottoscrizione della convenzione, L'Amministrazione Comunale ha assunto a proprio carico i costi relativi alle utenze, è altresì vero che è stato contestualmente ridotto, seppur di una somma minore rispetto ai costi per le utenze, l'importo del contributo ordinario annuale. Per le ragioni sopra esposte, permangono significative incertezze sulla possibilità che la Fondazione possa garantire la continuità aziendale, anche in considerazione del fatto che l'incremento delle perdite, pur tenendo conto degli strumenti introdotti dal Governo (art.6, D.L. 104/2020) per attenuarne gli effetti, comporta comunque un ulteriore peggioramento della già precaria situazione finanziaria.

Pur consapevole delle difficoltà dovute all'emergenza sanitaria ancora in corso, invito tuttavia il Consiglio di Gestione a continuare nelle azioni già intraprese, con particolare riferimento al costo del personale, atteso che tale voce è di gran lunga la più significativa tra i costi iscritti a conto economico.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio con rilievi.

Giudizio sulla coerenza della relazione sull'attività (report descrittivo delle attività) con il bilancio di esercizio

La responsabilità della formazione e della stesura della relazione sull'attività svolta compete al Presidente della Fondazione.

E' di mia competenza l'espressione, come richiesto dalle norme di legge, del giudizio sulla coerenza della relazione sull'attività svolta con il bilancio di esercizio. A mio giudizio la relazione sull'attività svolta (report descrittivo dell'attività) è coerente con il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, atteso che il contenuto della stessa prescinde dal presupposto della continuità aziendale.

Responsabilità del Presidente della Fondazione per il bilancio d'esercizio

Il Presidente della Fondazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Presidente è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Presidente utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

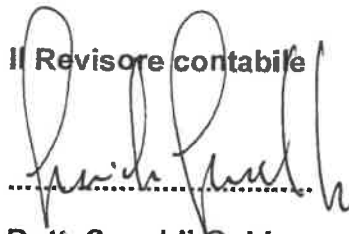
Responsabilità del Revisore

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che un controllo contabile e finanziario svolto in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito del controllo contabile e finanziario svolto in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata del controllo. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di controllo in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio, ad eccezione di quanto descritto nei paragrafi "Elementi alla base del giudizio con rilievi". Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini del controllo contabile e finanziario allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Presidente, inclusa la relativa informativa;
- salvo quanto riportato nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", sono giunto alla conclusione della appropriatezza dell'utilizzo da parte del Presidente del presupposto della continuità aziendale. La mia conclusione è basata sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Gallarate, 28 Giugno 2021

Il Revisore contabile



Dott. Senaldi Guido